

İstanbul, 26.05.2018

DUYURU 415

Konu: Bağımsız denetime tabi şirketlere ilişkin kriterlerin yeniden belirlenmesi, işyeri teslimlerindeki KDV oranında geçici süreli indirim, hurdaya çıkarılacak araçların yenilenmesinde ÖTV terkin tutarlarının belirlenmesi ve vergi uygulama tebliğleri hk.

1. Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Karar

26.05.2018 Tarih ve 30432 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2018/11597 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca aşağıda belirtilen üç ölçütten en az ikisinin eşik değerlerini art arda iki hesap döneminde aşan şirketler (Kararnamenin (1) ve (2) numaralı alt bentlerde belirtilenler kapsamında olmayan- genel kriterlere tabi şirketler), 6102 sayılı Kanun ile 26/9/2011 tarihli ve 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname hükümleri çerçevesinde bağımsız denetime tabidir.

- i) Aktif toplamı 35 milyon Türk Lirası.
- ii) Yıllık net satış hasılatı 70 milyon Türk Lirası.
- iii) Çalışan sayısı 175 kişi.

Eşik değerlere tabi şirketler, bu Kararda belirtilen üç ölçütten en az ikisinin eşik değerini art arda iki hesap döneminde aştığı takdirde müteakip hesap döneminden itibaren bağımsız denetime tabi olur.

Eşik değerleri aştığı için bağımsız denetime tabi şirket, art arda iki hesap döneminde üç ölçütten en az ikisine ait eşik değerlerin altında kaldığı ya da bir hesap döneminde bu ölçütlerden en az ikisine ait eşik değerlerin yüzde 20 veya daha fazla oranda altında kaldığı takdirde müteakip hesap döneminden itibaren bağımsız denetim kapsamından çıkar.

Eşik değerlerin aşılıp aşılmadığının belirlenmesinde; aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı bakımından şirketin tabi olduğu mevzuat uyarınca hazırlanmış olan son iki yıla ait finansal tablolar, çalışan sayısı bakımından ise son iki yıla ait ortalama çalışan sayısı esas alınır.

Eşik değerlerin aşılıp aşılmadığının belirlenmesinde şirketler bağlı ortaklık ve iştirakleriyle birlikte dikkate alınır. Bağlı ortaklıkları ve iştirakleri bulunan şirketlerde; aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı bakımından ana ortaklık ve bağlı ortaklığa ait finansal tablolarda yer alan kalemlerin toplamı (varsa grup içi işlemler yok edilir), çalışan sayısı bakımından ise ana ortaklık ve bağlı ortaklığın son İki yıla ait ortalama çalışan sayılarının toplamı dikkate alınır, iştirakler açısından, iştirake ait söz konusu kalemler şirketin iştirakteki hissesi oranında dikkate alınır.

Bu Karar 1/1/2018 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

2. İşyeri Teslimlerinde KDV Oranı

DUYURU 411’de belirtildiği üzere 2018/11674 Kararname İle Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin Kararın geçici 2 nci maddesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki geçici madde eklenmişti.

“Geçici Madde 3 – (1) Bu Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen vergi oranına tabi konutların, 31/10/2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) teslimlerinde, aynı fıkranın (c) bendinde belirtilen vergi oranı uygulanır.”

18.05.2018 Tarih ve 30425 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 2018/11750 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca Geçici 3 üncü maddesinde yer alan “konutların,” ibaresi “konutlar ile işyerlerinin (bina ve/veya bağımsız bölüm şeklinde olanlar)” şeklinde değiştirilmiştir.

Yapılan düzenlemeye göre işyerlerinin tesliminde de 31/10/2018 tarihine kadar %8 oranında KDV uygulanacaktır.

3. Hurdaya Çıkarılacak Araçların Yenilenmesinde Terkin Edilecek ÖTV Tutarı

18.05.2018 Tarih ve 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2018/11750 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca 7103 sayılı Kanunun geçici 1 inci maddesinin yürürlüğe girdiği 27/3/2018 tarihinden itibaren ilgili mevzuat gereğince kayıt ve tescili silinerek bu maddenin; ikinci fıkrasında belirlenen yerlere teslim edilmek suretiyle bir daha kullanılmamak üzere hurdaya çıkartılan ya da doğrudan veya beşinci fıkrasında nitelikleri belirlenen ihracatçılar vasıtasıyla ihraç edilen mezkur madde kapsamındaki araçlar bakımından aynı cins yeni bir aracın ilk iktisabında tahakkuk eden özel tüketim vergisinin terkin edilecek kısmı,

a) 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listenin 87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan otomobil ve arazi taşıtı cinsi araçlar için özel tüketim vergisi matrahı esas alınarak aşağıdaki tablodaki gibi,

Yeni Aracın Özel Tüketim Vergisi Matrahı (TL)	Terkin Edilecek Özel Tüketim Vergisi Tutarı (TL)
Matrahı 46.000 TL’yi aşmayanlar için	10.000
Matrahı 46.000 TL’yi aşıp 80.000 TL’yi aşmayanlar için	8.000
Matrahı 80.000 TL’yi aşanlar için	3.000

b) Diğer araç cinsleri için 10.000 TL olarak, tespit edilmiştir.

4.Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği

498 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği

25/05/2018 tarihli ve 30431 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:483)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğde (Sıra No:498) ; 483 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunun Genel Tebliği ile öngörülen zorunlulukların yerine getirilmesi bakımından, mükelleflerin teknik altyapılarının güncelleştirilmesine, geliştirilmesine ve zamana ihtiyaç duyulması, ÖKC firmaları ile çok sayıda farklı marka-model harici donanım ve yazılımları üreten diğer firmalarla gerekli entegrasyon çalışmalarının zamana ve ilave maliyetlere ihtiyaç göstermesi nedeniyle söz konusu zorunluluk başlangıç tarihlerinin 1/10/2018 tarihine ertelenmesi, ÖKC’lerden gerçekleştirilen ve Gelir İdaresi Başkanlığına elektronik ortamda bildirilmesi öngörülen bilgilerin, ÖKC’lerden düzenlenecek diğer belgelerin içerik, format ve standardı ile bildirim ve diğer usul ve esasların Gelir İdaresi Başkanlığınca hazırlanacak ve

duyurulacak teknik kılavuzlarla belirlenebilmesi hususunda Gelir İdaresi Başkanlığına yetki verilmesine ilişkin açıklamalara yer verilmektedir.

Söz konusu Tebliğe ulaşmak için **tıklayınız.**

497 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği:

25/05/2018 tarihli ve 30431 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 497 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde; 7103 sayılı Kanunun 16 ncı maddesi ile 213 sayılı Vergi Usul Kanununa eklenen Geçici 30 uncu maddesiyle, madde kapsamına giren mükelleflerce maddede belirtilen şartlar kapsamında 31.12.2019 tarihine kadar iktisap edilen yeni makina ve teçhizat için uygulanacak amortisman oran ve sürelerinin, Maliye Bakanlığınca 213 sayılı Kanunun 315 inci maddesine göre tespit ve ilan edilen faydalı ömür sürelerinin yarısı dikkate alınmak suretiyle hesaplanabilmesine olanağı getirilmiş olup, madde uygulamasına ilişkin usul ve esasların belirlenmesine ilişkin açıklamalara yer verilmektedir.

Söz konusu Tebliğe ulaşmak için **tıklayınız.**

496 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği:

25/05/2018 tarihli ve 30431 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 496 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde; 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 278 inci maddesi uyarınca imha edilmesi gereken malların değerlendirilmesinde genel uygulamaya ilişkin açıklamalar ile 7103 sayılı Kanunun 10 uncu maddesiyle 213 sayılı Vergi Usul Kanununa eklenen 278/A maddesinde öngörülen değerlendirme uygulamasına ilişkin usul ve esasların belirlenmesi bu Tebliğin amaç ve kapsamına ilişkin açıklamalara yer verilmektedir.

Söz konusu Tebliğe ulaşmak için **tıklayınız.**

495 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği:

25/05/2018 tarihli ve 30431 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 495 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde; 7103 sayılı Kanun ile 213 sayılı vergi Usul Kanununa eklenen 280/A maddesi ile 7103 sayılı Kanunun yayımı tarihinden sonra ticaret siciline tescil edilen mükelleflerden yatırım teşvik belgesi kapsamında yatırım yapacak tam mükellef sermaye şirketlerine, işe başladıkları hesap dönemini takip eden hesap dönemi sonuna kadar yurt dışından Türkiye'ye getirilerek sermaye olarak konulan yabancı paraların değerlemesine ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

Söz konusu Tebliğe ulaşmak için **tıklayınız.**

494 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği:

25/05/2018 tarihli ve 30431 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 494 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde; 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 353 üncü maddesinde yapılan değişikliğe istinaden elektronik belge olarak düzenlenmesi gereken belgelerin kağıt olarak düzenlenebileceği zorunlu hallerin belirlenmesine ilişkin açıklamalar yer almaktadır.

Söz konusu Tebliğe ulaşmak için **tıklayınız.**

Durum bilgilerinize sunulur.

Saygı ile,
ERİŞ YMM LTD ŞTİ